

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية  
رأس المال المفروع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
برج النجم - مكتب ٤٠٤ - شارع الثريث  
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٥٨٢ ٧٣٨١ / ٥٨٢ ٨٦٣٧ / ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٤١  
ف: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٤١  
المركز الرئيسي - جدة  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

الإحساء في : ٢٤ رجب ١٤٤٥ هـ  
الموافق : ٠٥ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية معين القانونية لخدمة الأرامل واليتامي  
المرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)  
الإحساء- المملكة العربية السعودية  
خطاب ارتباط - خدمات المراجعة للقوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١ . هدف ونطاق المراجعة

بناء على طلبكم أن نقوم نحن السيد العيوطي وشركاه - محاسبون ومراجعون قانونيون - ("العيوطي" أو "نحن") بمراجعة القوائم المالية لجمعية معين القانونية لخدمة الأرامل واليتامي للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والمعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs) المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، كما يسعدنا أن نؤكد لكم بهذا الخطاب قبولنا وتفهمنا لارتباط المراجعة المطلوب منا، وسوف تتم مراجعتنا بهدف إبداء الرأي حول القوائم المالية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً . تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستفيدون من هذه القوائم المالية.

#### ٢ . مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

سوف نقوم بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية ، هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ، وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ، وعلينا أيضاً :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.



- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية ، ومع ذلك فإننا سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ، فيما يتعلق بالأمور الأخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية ، والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - تقييم العرض العام وشكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- إضافة إلى قيامنا بأعمال المراجعة ، فإنه مطلوب منا وفقاً لنظام الشركات أن نضع في اعتبارنا الأمور التالية وأن نقدم تقريراً بشأن أي منها في حالة عدم قناعتنا بها :

- أ. وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية.
- ب. أن القوائم المالية للجمعية والمعلومات المقدمة في تقرير الإدارة تتفق مع السجلات المحاسبية.
- ج. أنه تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية.
- د. أننا قد حصلنا على جميع المعلومات والبيانات التي نعتبرها ضرورية لأغراض المراجعة.
- هـ. أنه تم تنفيذ الجرد العيني طبقاً لإجراءات منظمة.

### ٣. مسؤوليات الإدارة وتحديد إطار التقرير المالي للقوائم المالية

تقوم مراجعتنا على أساس أن الإدارة يقرون بعلمهم وتفهمهم بأنهم مسؤولين عن الآتي:

- ١/٣. إعداد القوائم المالية والإيضاحات المكمل لها وهي مسؤولة عن التأكد من صحتها وإعدادها على نحو دقيق من الدفاتر المحاسبية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- ٢/٣. أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وذلك باختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وعمل التقديرات المحاسبية المعقولة في الظروف السائدة.
- ٣/٣. تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.
- ٤/٣. حماية موجودات الجمعية ومنع واكتشاف التزوير والأخطاء والتأكد من الالتزام بالنظم أو اللوائح التي تستند عليها إدارة الجمعية.
- ٥/٣. تمكيننا مما يلي:

- الوصول إلى جميع المعلومات التي تدرك الإدارة بأنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية ، مثل السجلات والوثائق والبيانات الأخرى.
- المعلومات الإضافية التي قد نطلبها من الإدارة لغرض المراجعة.
- الوصول غير المقيد إلى الأشخاص من داخل المنشأة، ممن نرى ضرورة الحصول منهم على أدلة مراجعة.
- وكجزء من أعمال مراجعتنا ، سوف نطلب من الإدارة تأكيدات كتابية فيما يتعلق بالإفادات المعدة لنا المرتبطة بالمراجعة (خطاب التمثيل) . ونتطلع إلى التعاون التام من قبل موظفي الجمعية، أثناء عملية المراجعة.



#### ٤. التقارير المقدمة للإدارة والمكلفين بالحوكمة

١/٤. سوف نقوم بتقديم تقريرنا لمجلس إدارة الجمعية عن القوائم المالية التي أعدتها إدارة الجمعية.

٢/٤. وبما أننا غير معنيين بتقديم تقرير عن الرقابة الداخلية للجمعية وغير ملزمين بالبحث عن الحالات التي يمكن تقديم تقرير بشأنها أو أمور التدقيق الهامة بالنسبة للرقابة ، يمكننا الاتصال بكم من خلال خطابات الإدارة والحالات التي يمكن تقديم تقرير بشأنها أو أمور التدقيق الهامة بالنسبة للرقابة للمدى الذي يلفت انتباهنا إليها. الحالات التي يمكن تقديم تقرير بشأنها هي التي لها أوجه قصور هامة في تصميم أو تفعيل الرقابة الداخلية والتي تؤثر عكسياً على مقدرة الجمعية في تسجيل العمليات وتلخيص وإعداد تقرير بالبيانات المالية المتفقة مع تأكيدات الإدارة في القوائم المالية. إن تعريف "الحالات التي يمكن تقديم تقرير بشأنها" لا يشمل مشاكل الرقابة الداخلية المستقبلية المحتملة أي مشاكل الرقابة التي تلفت انتباهنا والتي لا تؤثر على إعداد القوائم المالية للفترة قيد المراجعة. إن أمور التدقيق الهامة بالنسبة للرقابة هي تلك التي تنشأ عن مراجعة القوائم المالية، وفي رأينا، أن كل منهما هام وملامح لتلك المنوطة بالرقابة في الإشراف على التقارير المالية وعملية الإفصاح. إن خطاب الإدارة يمكن أن يكون في شكل تقرير أو عرض للإدارة وتوصياتنا عليه.

#### ٥. الأتعاب

١/٥. إن أتعابنا المهنية تحدد بناءً على التكلفة الفعلية والتي تقدر بمبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي عن مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تفصيلها كالتالي:

المبلغ	البيان
١,٠٠٠	أتعاب مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>١,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

#### ٢/٥ - لا تغطي أتعابنا السنوية الخدمات الزكوية الأخرى المتمثلة في :

- خدمات الاعتراضات أو الاستئنافات ، حيث أنه في حالة إعداد مذكرات اعتراضية على الربوط الصادرة من الهيئة وتقديمها أو رفعها للهيئة أو للجهات المختصة فأنا سنقوم بتقديم أتعابنا لهذه المرحلة على ضوء حجم الأعمال التي سوف نقوم بها وسيتم الاتفاق معكم عليها مسبقاً .
- خدمات ضريبة الاستقطاع - إن وجدت.
- خدمات تسعير المعاملات - إن وجدت .
- خدمات إعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة .

٣/٥- أن مسئوليتنا عن متابعة الزكاة ستتحصر في السنوات التي تم تعييننا لتقديم الخدمات الزكوية لها .

٤/٥. يتم سداد أتعابنا على النحو التالي :

- ٥٠% دفعة مقدمة عند توقيع خطاب الارتباط.
- ٥٠% عند تقديم مسودة تقريرنا على القوائم المالية.

٥/٥. تستحق فواتير أتعابنا عند تقديمها ويلزم سدادها خلال ١٥ يوماً من تاريخ الفاتورة.

٦/٥. التزامكم بإيداع قوائمكم المالية عن طريق شركتنا في برنامج قوائم بوزارة التجارة خلال الفترة المحددة نظاماً.

إ.ع.

٧/٥. يمكن لكل منا إنهاء الارتباط أو تعليق أعماله بتقديم إخطار كتابي مسبق بـ ٣٠ يوماً للطرف الآخر في أي وقت . سوف يتم هذا الإنهاء أو التعليق دون الإخلال بأي حقوق قد تستحق لأي منا قبل هذا الإجراء وتصبح جميع المبالغ المستحقة لنا واجبة الدفع بالكامل عند سريان الإنهاء أو التعليق.

٨/٥. في حالة الإنهاء المبكر لارتباطنا ، سوف يتم تقديم فاتورة للجمعية بالخدمات المقدمة حتى تاريخ الإنهاء على أساس عدد الساعات المستغرقة.

٩/٥. لا تشمل أتعابنا السنوية ضريبة القيمة المضافة والتي ستضاف حسب معدل الضريبة السائد في المملكة العربية السعودية عند تاريخ إصدار الفاتورة.

١٠/٥. لا تشمل أتعابنا السنوية تعاب إضافية نظراً واعتماداً على تعقيد العملية، والوقت المستهلك، والمخاطر المصاحبة لها.

١١/٥. لا تشمل أتعابنا السنوية إصدار تقريرنا باللغة الإنجليزية عن مراجعة القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣م.

### ٦. المعلومات الملائمة للخدمات الواجب تقديمها

١/٦. لقد وافقنا على تأكيد أن السجلات المحاسبية للجمعية وأي معلومات أخرى قد نطلبها لغرض توفير الخدمات المبينة في هذا الخطاب ستكون متاحة لنا عند طلبها على نحو معقول . وأنتم ملتزمون بتأكيد أن جميع المعلومات المقدمة لنا فيما يتعلق بـ خطاب الارتباط هذا حقيقية وغير مضللة ، وأن جميع البيانات أو إبداء الآراء والنوايا والتوقعات سوف تكون غير مضللة ، وأنها مبنية على أسس معقولة ، وأنه لم يتم إغفال أي حقيقة من أي جزء من تلك المعلومات على سبيل السهو والتي من شأنها أن تجعل كل أو أي جزء من تلك المعلومات مزيفة أو مضللة . لن نكون مسئولين في حالة حجب أو إخفاء أي معلومات جوهرية تتعلق بمهمتنا أو تقدم لنا بشكل خاطئ.

٢/٦. نوافقون بأن أي معلومات توفرت من جهتكم ، أو أصبحت معروفة للشركاء أو موظفيكم من الذين لا يشاركون في المهمة المحددة في خطاب الارتباط ، لن تعتبر بأنها توفرت ضمناً للأفراد المشاركين في المهمة المحددة بـ خطاب الارتباط.

### ٧. ملفات المراجعة وأوراق العمل والمراسلات

يلزم أن تكون ملفات المراجعة وأوراق العمل والمراسلات الناتجة عنها لأغراض المهمة المتعلقة بهذا الخطاب في حوزتنا أو تحت سيطرتنا ومملوكة لنا فقط . أنتم موافقون على استخدام رسائل البريد الإلكتروني (e-mail) من السيد العيوطي وشركاه للاتصال بكم بما في ذلك إرسال البيانات كمرفق لرسائل الـ (e-mail) . وحيث أن السيد العيوطي وشركاه سوف يقومون بوجه عام باستخدام الـ (e-mail) لإرسال الرسائل الروتينية ، فإنكم تتفهمون أن الـ (e-mail) ليست وسيلة آمنة لنقل البيانات.

### ٨. المسودات

أثناء تأدية مهمتنا ، يمكن أن نقوم بإصدار مسودة تقارير مراجعة على القوائم المالية . وفي حالة تعارض (عدم توافق) مثل تلك المسودات مع تقرير المراجعة النهائي الموقع ، يتم اعتبارها باطلة وفقاً لتقرير المراجعة النهائي الموقع.

### ٩. حقوق الغير (الطرف الثالث)

لن ينشأ عن هذا الارتباط ولم يكن الهدف منه أن ينشئ أو يعطي حق لجهة ثالثة . ولن يكون لأي طرف ثالث حق إثبات أي منفعة أو الاعتماد على أي مما ورد فيه لإثبات أي حق بصوره مباشرة أو غير مباشرة صراحة أو ضمناً . يستبعد تطبيق أي نظام يعطي أو يمنح حقوق تعاقد الغير أو أي حقوق أخرى تتعلق بهذا الارتباط ، ولا يجوز لأي من موظفي السيد العيوطي وشركاه أن يكون طرفاً ثالثاً لأغراض هذه الفقرة.

### ١٠. ظروف خارجة عن سيطرة الجمعية أو السيد العيوطي وشركاه

في حالة عدم قدرة الجمعية أو السيد العيوطي وشركاه على الالتزام بـ خطاب الارتباط هذا كنتيجة لأي سبب خارج السيطرة المعقولة لأي منهما (قوه قهرية) ، لن يعتبر ذلك إخلالاً بالتزاماتهم التعاقدية ولن يتحمل أي الطرفين أي مسؤولية تجاه الطرف الآخر ، وفي حالة حدوث أي من تلك الظروف التي من شأنها أن تؤثر على طرف ما ، فإن ذلك الطرف ملزم بإخطار الطرف الآخر بذلك في أقرب وقت معقول عملياً.





### ١١. الإخطارات

أي إخطار يتم تسليمه للجمعية أو السيد العيوطي وشركاه تحت هذا الخطاب ("خطاب الارتباط") يلزم أن يكون كتابة ويرسل على عناوين السيد العيوطي وشركاه الموضحة في هذا الخطاب (أو على أي عنوان آخر يتم إعلامكم به كتابة).

### ١٢. قابلية الفصل والانفصال

كل فقرة أو مصطلح ورد في هذا الخطاب ("خطاب الارتباط") يشكل شرطاً مستقلاً ومنفصلاً ، وفي حالة ما إذا صدر حكماً ببطلان أو عدم إنفاذ أي من تلك الشروط الواردة بهذا الخطاب من قبل أي محكمة أو هيئة محكمة مختصة ، يستمر سريان ونفاذ بقية الشروط بشكل تام.

### ١٣. الشكاوى

في أي وقت ترغبون فيه في مناقشة كيفية تحسين العمل الذي نقوم به تحت هذا الخطاب أو إذا كان لديكم شكوى حول ذلك، فأنتم مدعون لمخاطبة الشريك المسؤول عن الارتباط هاتفياً ، وفي حالة أن مشكلتكم لم يتم حلها، يجب عليكم الاتصال بشريكنا التنفيذي. وسوف نقوم بالتحقيق في أي شكوى ترد إلينا فوراً ، ونقوم بما في استطاعتنا لإيجاد حل لتلك الشكاوى أو الصعوبات.

### ١٤. مدة السريان

يسري هذا الخطاب على أعمال مراجعة القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والسنوات التالية لها - في حالة إعادة تعييننا - بموجب خطاب تأكيدي يتم إصداره لاحقاً لكل سنة مالية يتم إعادة تعييننا فيها.

### ١٥. الاستقلالية

نؤكد لكم أن السيد العيوطي وشركاه مستقلون بالكامل بما في ذلك فريق العمل وذلك طبقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح ذات العلاقة وقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ١٦. موظفي السيد العيوطي وشركاه

ليس للجمعية أن تطلب بشكل مباشر أو غير مباشر استخدام شركاء أو مديري أو موظفي السيد العيوطي وشركاه كموظفين معها أثناء تأدية الخدمات أو لفترة عامين تلي إكمالها ما لم تحصل على موافقة كتابية.

### ١٧. اتفاق تام

يحدد هذا الخطاب ("خطاب الارتباط") الاتفاق والتفهم التام بين الجمعية والسيد العيوطي وشركاه فيما يتعلق بخدمات المراجعة. أي تعديلات أو تغييرات في هذا الخطاب يجب أن تكون كتابة وموقعة من الممثل المفوض من الجمعية والسيد العيوطي وشركاه.

### ١٨. تطبيق الأنظمة والاختصاص القضائي

يحكم ويخضع هذا الخطاب ("خطاب الارتباط") للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية ، وتخضع جميع النزاعات الناشئة عن أو تحت هذا الارتباط للقضاء القاصر على محاكم القضاء السعودي.



## ١٩. الخاتمة

سوف نكون شاكرين لو تفضلتم بالتوقيع وإعادة نسخة خطاب الارتباط المرفقة بما يفيد قبولكم وتفهمكم لترتيبات مراجعتنا للقوائم المالية بما فيها مسؤولياتنا.

تم العلم والقبول مؤسسة عالم العلب التجارية  
فرع مؤسسة فردية - الاحساء

التوقيع :  
الاسم والوظيفة :  
التاريخ :

عن السيد العيوطي وشركاه



عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ( ٣٤٥ )

الختم



الختم

وتفضلوا بقبول تحياتنا،  
السيد العيوطي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

نقر على موافقاتنا على الشروط المبينة في الخطاب أعلاه